

BOLETIN OFICIAL

DE LA REPUBLICA ARGENTINA

Año LV — Núm. 15.703

EDICION DE 80 PAGINAS

AVENIDA DE MAYO 760-PISO 5°

U.T. 84 - 5287

Director General

Juan Félix Elietche

Buenos Aires, Viernes 21 de Febrero de 1947

FRANQUEO A PAGAR

Cuenta N° 181

TARIFA REDUCIDA

Concesión N° 908

Los documentos que se inserten en el Boletín Oficial de la República Argentina, serán tenidos por auténticos y obligatorios por el efecto de esa publicación, y, por comunicados y suficientemente circulados, dentro de todo el territorio Nacional. (Acuerdo General de Ministros del 14 de Enero de 1947, Art. 6°)

LA REPUBLICA ARGENTINA RECONOCE LA SOBERANIA NACIONAL DE LA REP. FILIPINA

Se considera al actual gobierno de aquella nación surgido de la libre voluntad ciudadana

Decreto N° 20.387/46.

Buenos Aires, 2 de Diciembre de 1946.

Vista la comunicación de la Embajada de los Estados Unidos de América, de fecha 14 de Agosto último, por la que hace saber que su Gobierno procedió, el 4 de Julio ppdo. a proclamar la independencia de Filipinas, reconociéndola como Nación soberana, bajo la autoridad y control del Gobierno instituido por su pueblo, según la Constitución en vigor, y

CONSIDERANDO:

Que la proclama del Excmo. señor Presidente de los Estados Unidos de América, fué dictada de conformidad con el texto de la Ley del Congreso de la Unión, del 24 de Marzo de 1934, conocida como Ley de Independencia de las Filipinas, que ordenaba entregar —una vez transcurrido un período transitorio de diez años— todos los derechos de posesión, supervisión, juris-

dicción, contralor y soberanía, en y sobre el territorio y pueblo de las Filipinas, al Gobierno propio, instituido por su Estatuto Constitucional, y

Que esta última circunstancia se encuentra debidamente probada, con la asunción de la Presidencia de la República Filipina, por el Excmo. señor D. Manuel A. Roxas, elegido por la libre voluntad del pueblo y de conformidad con las normas constitucionales en vigencia,

El Presidente de la Nación Argentina—
En Acuerdo General de Ministros

DECRETA:

Artículo 19 — Reconócese a la República Filipina como Nación soberana y con Gobierno propio.

Art. 29 — Reconócese como expresión de la autoridad y soberanía de la República Filipina, al Gobierno presidido por el Excmo. señor D. Manuel A. Roxas, elegido por voluntad popular y de acuerdo a la Constitución en vigor.

Art. 39 — Comuníquese, publíquese en el Boletín Oficial, dése al Registro Nacional y archívese.

PERON. — Angel G. Borlenghi. — J. Atilio Bramuglia. — Belisario Gache Pirán. — Ramón Antonio Cereijo. — Fidel Lorenzo Anadón. — Humberto Sosa Molina. — Juan Pistarini. — Juan Carlos Picazo Elordy.

el régimen fiscal aplicable a ese tipo especial de operaciones, y de haberse fijado las normas concretas para la imposición de las mismas recién el 3 de Noviembre de 1942, ello no puede tener un alcance tan amplio que permita sujeción a igual trato operaciones de movimientos de fondos con el exterior que no ofrecen dudas en cuanto al tributo fiscal a que están sometidas, según así lo ha dejado establecido este Ministerio en la resolución número 472 de Junio 16 de 1943, al denegar una gestión sustancialmente análoga a la que motiva ahora la presentación del Centro de Exportadores de Cereales.

Que por lo expuesto, se estima que no procede la petición de que se limite al período Diciembre 6/1942-Julio 15/1944, la aplicación de la norma contenida en la resolución N° 933 de Noviembre 3 de 1942, relacionada al impuesto del artículo 15 de la Ley N° 11.290 (t. o.).

b) Que se haga extensiva la norma interpretativa contenida en el artículo 26 del Decreto N° 12.651/46 reglamentario del Decreto N° 9.432/44, a las operaciones de movimientos de fondos con el exterior realizadas durante la vigencia de la Ley número 11.290 (t. o.).

Que el mencionado artículo 26 determina que cuando las operaciones de exportación o importación de mercaderías deban obligatoriamente ser resueltas con giros o remesas, sólo se abonará el impuesto correspondiente a éstos, quedando exentos los créditos o débitos relativos a aquéllas si estuvieren sujetos a impuesto.

Que se arguye que el artículo 26 citado es la única disposición de cuyo texto surge implícito claramente que para esta clase de operaciones se consagra el principio de la unidad del impuesto, el que se aplica a la operación en sí y no sobre la documentación que la exterioriza, en cuya virtud y ante la falta de una norma similar referida a la Ley N° 11.290 (t. o.), cabría hacerla ella extensiva a las operaciones regidas por dicha ley, con lo que se facilitaría la gestión de los responsables del impuesto.

Que la Ley N° 11.290 (t. o.) ha sido derogada por el artículo 160 del Decreto N° 9.432/44, y siendo así, surge la improcedencia de extender retroactivamente por vía interpretativa la aplicación del precepto reglamentario contenido en el citado artículo 26 a las operaciones de movimientos de fondos con el exterior que hayan tenido lugar durante la vigencia de aquélla, pues es obvio que la norma reglamentaria de una ley impositiva no puede extenderse en sus alcances más allá de aquella a que se refiere expresamente.

Pese a ello, el rechazo de esta petición prácticamente no menoscaba los intereses de los obligados al pago del impuesto, pues el criterio que ha prevalecido en los casos de registraciones contables que reflejan operaciones de importación y exportación de mercaderías, ha sido tam-

(continúa en la página 21)

LOS CREDITOS Y DEBITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD POR OPERACIONES DE IMPORTACION Y EXPORTACION NO ESTAN COMPRENDIDOS EN LA LEY DE IMPUESTOS RESPECTIVA

Cuando impliquen pagos a o de terceros deberán abonarse los gravámenes del caso.

Resolución N° 578/46 Buenos Aires, 13 de Noviembre de 1947.

Vistas estas actuaciones, en las que el Centro de Exportadores de Cereales formula diversas sugerencias acerca de la aplicación del art. 15 de la Ley N° 11.290 (t. o.) que establecía el régimen del impuesto a que estaban sujetas las operaciones de movimiento de fondos con el exterior, y

CONSIDERANDO:

Que en su presentación la entidad nombrada plantea las cuestiones que, por su orden, se examinan a continuación:

a) Limitar la exigencia del gravamen correspondiente a las operaciones comprendidas en el artículo 15 de la Ley N° 11.290 (t. o.), de acuerdo con lo establecido por este Ministerio en la resolución N° 933 de Noviembre 3 de 1942, al período corrido entre la fecha de la publicación de ésta en el Boletín Oficial (Diciembre 6 de 1942) y la de la vigencia del Decreto N° 9.432/44 (Julio 15 de 1944).

Que la mencionada resolución de Noviembre 3 de 1942, al establecer que en los casos en que una sociedad domiciliada en el país contabiliza, por cualquier circunstancia, un crédito o un débito de divisas extranjeras, las registraciones respectivas se hallan gravadas por el impuesto de sellos que determinaba el artículo 15 de la Ley N° 11.290 (t. o.) para las operaciones de movimientos de fondos con el exterior, no hizo más que mantener el criterio que invariablemente se había venido observando desde que se comenzó a aplicar dicha disposición legal, pues se entendía que esa norma gravaba tanto los actos que constasen documental-

mente como aquellos que, en defecto de un instrumento, configuraban operaciones económico-financieras que, por su naturaleza, caían dentro de su órbita de imposición, ya que en realidad la operación registrada en la contabilidad y considerada sujeta a tributo equivale a un acto documentado formalmente, permaneciendo invariable, desde el punto de vista impositivo, el principio de la apreciación objetiva de los actos, dado que el respectivo asiento se origina en un instrumento escrito, o refleja un acto nacido en una convención o en una orden impartida telefónica o telegráficamente, concepto este último que ha merecido sanción como norma positiva en el artículo 47 del Decreto N° 9.432/44.

Que la entidad recurrente considera que corresponde limitar la aplicación del impuesto del artículo 15 de la Ley N° 11.290 (t. o.) que resultare exigible de acuerdo con las directivas de la resolución número 933 de Noviembre 3 de 1942, a las operaciones de movimientos de fondos con el exterior comprendidas en el período Diciembre 6/1942-Julio 15/1944, fundándose para ello en que un temperamento análogo habría adoptado este Ministerio al dictar la resolución N° 103 de Febrero 12 de 1942 con respecto a los fondos monetarios (art. 20, Ley N° 11.290, t. o.).

Que la situación en uno y otro caso no es, empero, la misma, pues si bien es cierto que por la resolución N° 103 la Dirección General del Impuesto a los Réditos fué autorizada a limitar los cargos y hacer efectivo el gravamen solamente en cuanto a las operaciones realizadas con posterioridad a la fecha de la publicación de la resolución N° 664 del 21 de Junio de 1938, ello se debió a que, como en aquel pronunciamiento se expresa, fué recién esta última resolución la que fijó la interpretación definitiva con que debía aplicarse el artículo 20 de la Ley número 11.290, en tanto que en el caso de las operaciones regidas por el artículo 15 de la misma ley, la resolución N° 933 de Noviembre 3 de 1942, lejos de constituir la norma que aunó con carácter definitivo el temperamento a adoptarse, no hizo más —como ya se ha dicho— que ratificar el principio que invariablemente se había venido observando desde que se comenzaron a aplicar sus disposiciones.

Que el Centro de Exportadores de Cereales aduce, asimismo, que la no aplicación con efecto retroactivo de la norma contenida en la resolución N° 933/42 ha sido ya autorizada por el Ministerio mediante resolución de Diciembre 16 de 1942 (N° 1040) para determinado tipo de operaciones sobre títulos y valores análogos realizadas con el exterior.

Que en punto al precedente invocado, cabe señalar que ese tratamiento excepcional que fuera dispensado en razón de haberse presentado fundadas dudas sobre

